

# Podzielony zysk trzeba odpow

**ROZLICZENIA** | Uchwała wspólników dotycząca sposobu rozdysponowania osiągniętego przez spółkę wyniku musi mieć odzwiedlenie w ewidencji. Do zarachowania należnej udziałowcom dywidendy służy konto „Pozostałe rozrachunki”.

## JOANNA SADOWSKA

O podatkowych aspektach wypłaty dywidendy piszemy na **H2 - 3**. Jak w praktyce zastosować przepisy? Jak ująć operacje związane z podziałem zysku w księgach rachunkowych? Prześledźmy to na przykładzie.

### PRZYKŁAD

#### WYLICZENIE I KSIĘGOWANIE DYWIDENDY

Polska spółka kapitałowa Polish Management Sp. z o.o., zgodnie z uchwałą wspólników, cały zysk za 2011 r. w wysokości 300 000 zł przeznaczyła na wypłatę dywidendy. Do dnia wypłaty udziałowcy nie planowali zmian w składzie własnościowym. Zgodnie z księgą udziałów na dzień wypłaty dywidendy, tj. na 24 lipca 2012 r. udziałowcami byli:

- osoba krajowa – Anna Kowalska, która udziały w spółce w wysokości 5 proc. posiada od 2011 r. w roku,
- osoba zagraniczna – Udo Linn, obywatel Niemiec, który udziały w spółce w wysokości 5 proc. posiada od 2010 roku,
- spółka krajowa OLIMPEXX Sp. z o.o., która udziały w spółce w wysokości 50 proc. posiada od 2008 roku,
- spółka zagraniczna German Services GmbH, która udziały w spółce w wysokości 40 proc. posiada od stycznia 2012 roku.

Korzystając z wyżej wymienionych przepisów spółka Polish Management Sp. z o.o. dokonała najkorzystniejszych rozliczeń podatkowych dla swoich udziałowców.

1. Pani Anna Kowalska, niestety, nie mogła skorzystać z żadnego zwolnienia. Obecnie obowiązujące przepisy nie przewidują zwolnień dla tej grupy podatników.

Spółka wobec tego zobligowana była do pobrania podatku w wysokości:

$300\,000\text{ zł} \times 5\text{ proc.} \times 19\text{ proc.} = 2\,850\text{ zł.}$

2. Obywatel Niemiec na prośbę spółki przedstawił certyfikat rezydencji. Ponieważ Polska podpisała umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami, spółka skorzystała z zapisów art. 10 tej umowy i policzyła dywidendę z zastosowaniem stawki 15 proc. Podatek wyniósł:

$300\,000\text{ zł} \times 5\text{ proc.} \times 15\text{ proc.} = 2\,250\text{ zł.}$

3. Dla spółki OLIMPEXX Sp. z o.o. zostaną zastosowane zwolnienia przewidziane w art. 22 ust. 4 i 4a ustawy o CIT i nie zostanie policzony podatek od dywidendy, ponieważ:

- spółka ta jest udziałowcem posiadającym na dzień wypłaty udziały w wysokości co najmniej 10 proc.
- posiada je ponad dwa lata,
- dywidendę otrzymała od spółki rozliczającej się podatkowo na terenie Polski, oraz
- przedstawiła oświadczenie, że wszystkie jej dochody otrzymywane zarówno w kraju, jak i za granicą podlegają opodatkowaniu.

4. Dla spółki German Services GmbH, po otrzymaniu certyfikatu rezydencji, oraz oświadczenia o opodatkowaniu wszystkich dochodów, płatnik również nie dokona potrącenia podatku. Skorzysta z zapisów art. 22 ust. 4 i 4a oraz art. 22 ust. 4b ustawy o CIT. Ten ostatni przepis zwalnia bowiem podatnika z obowiązku zapłaty podatku, mimo że okres dwuletniego posiadania akcji jeszcze nie upłynął.

Jeśli jednak po otrzymaniu dywidendy spółka niemiecka sprzedałaby udziały i do czasu sprzedaży nie upłynąłby okres dwuletniego ich posiadania, to wówczas musiałyby samodzielnie dokonać obliczenia podatku i wpłacić go wraz z odsetkami na konto właściwego urzędu skarbowego. Jednak wysokość podatku, w przeciwieństwie do polskiej spółki, nie wyniosłaby 19 proc., ale na mocy zapisów

art. 10 ust. 2 lit. a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polską a Republiką Federalną Niemiec, 5 proc. W tej hipotetycznej sytuacji podatek należy wyniósłby:

$300\,000\text{ zł} \times 40\text{ proc.} \times 5\text{ proc.} = 6\,000\text{ zł}$  plus odpowiednio policzone odsetki.

Poniżej zostały zaprezentowane dekrety i księgowania, jakie spółka wypłacająca dywidendę zaewidencjonuje w swoich księgach:

opis	kwota	konto	
		Wn	Ma
1. PK – przeksięgowanie zysku netto za 2011 r. zgodnie z uchwałą zgromadzenia wspólników.	300 000	86	82
2. PK – zarachowanie należnej wspólnikom dywidendy	15 000	82	24
a) Anna Kowalska (300 000 x 5 proc.)	15 000	82	24
b) Udo Linn (300 000 x 5 proc.)	150 000	82	24
c) OLIMPEXX Sp. z o.o. (300 000 x 50 proc.)	120 000	82	24
d) German Services GmbH (300 000 x 40 proc.)			
3. PK – pobrany zryczałtowany podatek dochodowy od dywidend:	2850	24	22
a) Anna Kowalska	2250	24	22
b) Udo Linn			
4. WB – wypłata kwoty dywidendy (po potrąceniu lub nie podatku):	12 150	24	130
a) Anna Kowalska	12 750	24	130
b) Udo Linn	150 000	24	130
c) OLIMPEXX Sp. z o.o.	120 000	24	130
d) German Services GmbH			
5. Wpłata podatku do odpowiedniego urzędu skarbowego	5100	22	130

#### Rozliczenie wyniku finansowego

2a) 15 000,-	300 000,- (1)
2b) 15 000,-	
2c) 150 000,-	
2d) 120 000,-	

#### Wynik finansowy

1) 300 000,-	300 000,- (Sp)
--------------	----------------

#### Pozostałe rozrachunki – w analizie imienne konta udziałowców

3a) 2 850,-	15 000,- (2a)
3b) 2 250,-	15 000,- (2b)
4a) 12 150,-	150 000,- (2c)
4b) 12 750,-	120 000,- (2d)
4c) 150 000,-	
4d) 120 000,-	

#### Rozrachunki publiczno-prawne

5) 5 100,-	2 850,- (3a)
	2 250,- (3b)

#### Rachunek bankowy

Sp.) xxx	12 150,- (4a)
	12 750,- (4b)
	150 000,- (4c)
	120 000,- (4d)
	5 100,- (5)

**Wiedza prawna  
strona po stronie**



**„Prawo co dnia”**  
informacje prawne od artykułu do artykułu

Rzeczpospolita opiniotwórcza

Nieskończenie wiele spojrzeń na Polskę i świat. Historie. Idee. Postawy. Wybitni publicyści i myśliciele dzielą się swoimi refleksjami.

**PlusMinus**  
co sobotę



# wiednio ująć w księgach

Fragmety deklaracji i sposób ich wypełnienia przedstawiono poniżej.

- Dla Pani Anny Kowalskiej zostanie złożony tylko PIT8AR<sub>(2)</sub>.
- Dla Pana Udo Linn zostanie złożona również deklaracja PIT8AR<sub>(2)</sub> oraz IFT-1/IFT1R<sub>(9)</sub>.
- Dla spółki OLIMPEXX Sp. z o.o nie zostanie złożona żadna deklaracja. Spółka korzysta ze zwolnienia w wypłacie dywidendy.
- Dla spółki German Services GmbH zostanie złożona tylko deklaracja IF T-2/IFT-2R<sub>(5)</sub>. Jeśli jednak nastąpiłaby zakładana hipotetycznie sprzedaż udziałów przed upływem dwóch lat, to spółka niemiecka zobligowana byłaby do samodzielnego złożenia do urzędu skarbowego deklaracji CIT-6AR<sub>(3)</sub>.

Poniżej zostały przedstawione wybrane pozycje deklaracji i sposób ich wypełnienie dla Pana Udo Linn i spółki German Services GmbH przy założeniu, że nie wystąpiły żadne inne obowiązki podatkowe. ■

**POL TAX** POLSKIE BIURO FISKALNE, POLA GOSPODARSTWA WYPOSAŻONEGO, WYPOSAŻENIE NA MASZYNIE, KOMPUTEROWE LUB BEZCIELO, ŚWIATŁO, DZIWIENIA I INNE, GOSPODARSTWA ILM, MIEJSCA WYKONANIA PRACY, WYKONANIE PRACY W WYKONANIU PRACY, WYKONANIE PRACY W WYKONANIU PRACY

**1. Identyfikator podatkowy NIP / numer identyfikacyjny** **2. Nr dokumentu** **3. Status**

**PIT-8AR**  
**DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM**

Za rok: **2012**

**Podstawa prawna:** Art. 42 ust. 1a ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), zwanym dalej „ustawą”.  
**Składający:** Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.  
**Termin składania:** Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności.  
**Otrzyma:** Urząd skarbowy<sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby kapitałowego przedsiębiorstwa, jeżeli płatnik nie posiada siedziby.

**8. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.30a ust.1 pkt 4 ustawy)**

	I	II	III	IV	V	VI
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku						
	2 250					

**14. Suma pobranego zryczałtowanego podatku za poszczególne miesiące z wierszy 1-13**

	I	II	III	IV	V	VI
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku						
	2 250,00					

**15. Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej**

	I	II	III	IV	V	VI
Kwoty wynagrodzenia						

**16. Kwoty do wpłaty**  
Od kwoty za poszczególne miesiące z wiersza 14 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 15

	I	II	III	IV	V	VI
Kwoty do wpłaty <sup>2)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**CIT-6AR**  
**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI PODATKU DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH**

Za okres: **01 - 01 - 2012** do **31 - 12 - 2012**

**Podstawa prawna:** Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.707, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”.  
**Składający:** 1. Spółka przetrzymująca przy połączeniu lub podziale spółek kapitałowych. Może też obowiązywać do wpłaty podatku - art.25a ustawy.  
2. Spółka zwolniona od podatku na podstawie art.22 ust.4 ustawy w związku z utratą prawa do zwolnienia - art.22 ust.4b ustawy.  
**Termin składania:** Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art.26a ustawy.  
**Miejsce składania:** Urząd skarbowy<sup>1)</sup>.

**C. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Dochoy z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	21.	120 000
Kwota dochoy przeniesionego na cel statutowy lub inne cele określone w art.17 ust.1 ustawy	22.	
Podstawa opodatkowania - art.22 ustawy (podaje się po zaliczeniu do podanych złożeń)	23.	120 000
Col kwoty z art.21 należy odjąć kwoty z art.22		

**D. USTALENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

Stawka podatku (art.23 ustawy) zastosowana do obliczenia podatku należnego	24.	5 %
Podatek należny <sup>2)</sup> (podaje się po zaliczeniu do podanych złożeń)	25.	6 000
Wzrost kwoty z art.23 i kwoty podatku z art.24		

**IFT-2R**  
**INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ**  
**(INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY LEGAL PERSONS HAVING NO SEAT OR BOARD OF MANAGEMENT ON THE TERRITORY OF THE REPUBLIC OF POLAND)**

Za okres (FOR PERIOD): **01 - 01 - 2012** do **31 - 12 - 2012**

**Podstawa prawna:** Art.26 ust.1, 2a, 3a, 3b i 4 ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.707, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”.  
**Składający:** Art.26 par.1, 2a, 3a i 4 of the Act of 20 July 1991 on legal persons' income tax (Dz.U. z 2011, no 74, poz.707 with subsequent amendments), hereinafter referred to as „the Act”.  
**Składający:** Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (płatnik zobowiązany do sporządzenia informacji) (zwany dalej „podatnikiem”).  
**Termin składania:** Do końca dnia następującego po roku podatkowym, ale w razie zaprzestania działalności przed końcem tego roku następującego po roku podatkowym do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.  
**Otrzyma:** Podatek, o którym mowa w art.2 ust.2 ustawy, oraz urzł skarbowy<sup>1)</sup> właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.  
**Otrzyma:** Taxpayer referred to in Art.2 par.1 of the Act and also other taxpayer as a part of the tax office, competent for taxation of foreign persons.<sup>2)</sup>

**D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU (TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD)<sup>4)</sup>**

Symbol [Code]	Rodzaj przychoy (typu of revenue (income))	Kwota dochoy zwolnionego z opodatkowania (Amount of income exempted from taxation)	Kwota dochoy podlegającego opodatkowaniu (Amount of taxable income)	Stawka podatku w % (Rate of tax %)	Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld) (art. 1)
D.1	8				
D.2	8				
D.3	10		120 000		

**E. ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART.21 UST.1 USTAWY, ORAZ Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART.22 UST.1 USTAWY - część E wypełnia się, jeżeli formularz jest sporządzany za rok podatkowy (IFT-2R)**  
**(TAX OBLIGATION RESULTING FROM PAYMENTS DETERMINED IN ART.21 PAR.1 OF THE ACT AND FROM INCOME DETERMINED IN ART.22 PAR.1 OF THE ACT - part E shall be filled in if the form is issued for the whole tax year (IFT-2R))**

**Suma kwot pobranego podatku w poszczególnych miesiącach (TOTAL AMOUNT OF TAX WITHHELD IN EACH MONTH)**

Wiersz (Month) <sup>5)</sup>	I	II	III	IV	V	VI
Kwota dochoy zwolnionego z opodatkowania (Amount of income exempted from taxation)						
Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld)						
Kwota dochoy podlegającego opodatkowaniu (Amount of taxable income)						
Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld)						

**IFT-1 / IFT-1R<sup>4)</sup> INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ OSOBY FIZYCZNE NIEMAJĄCE W POLSCE MIEJSCA ZAMIESZKANIA**  
**(INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY NONRESIDENT NATURAL PERSONS)**

Za okres (FOR PERIOD): **01 - 01 - 2012** do **31 - 12 - 2012**

**Podstawa prawna:** Art.42 ust.2 pkt 2 i ust.3-4 ustawy z dnia 20 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz.307, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”.  
**Składający:** Art.42 par.2 ust.2 and par.3-4 of the Act of 20 July 1991 on natural persons' income tax (Dz.U. z 2010, no 51, poz.307 with subsequent amendments), hereinafter referred to as „the Act”.  
**Składający:** Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art.42 ust.6 ustawy (zwany dalej „podatnikiem”).  
**Termin składania:** Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, ale w razie zaprzestania działalności przed końcem tego roku następującego po roku podatkowym do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.  
**Otrzyma:** Podatek, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy, oraz urzł skarbowy<sup>1)</sup> właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.  
**Otrzyma:** Taxpayer referred to in Art.3 par.2a of the Act and local tax office<sup>2)</sup> competent for taxation of foreign persons.)

**D. RODZAJE PRZYCHODÓW (DOCHODÓW) I WYSOKOŚĆ POBRANEGO ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU (TYPE OF REVENUE (INCOME) AND AMOUNT OF TAX WITHHELD)<sup>4)</sup>**

Symbol [Code]	Rodzaj przychoy (typu of revenue (income))	Kwota dochoy zwolnionego z opodatkowania (Amount of income exempted from taxation)	Kwota dochoy podlegającego opodatkowaniu (Amount of taxable income)	Stawka podatku w % (Rate of tax %)	Kwota pobranego podatku (Amount of tax withheld)
D.1	8				
D.2	10		15 000	15,00	2 250
D.3	11				
D.4	12				
D.5	14				
D.6	16				